

DAFTAR PUSTAKA

- Akmal. 2015. *Pemeriksaan Intern Internal Audit*. Indeks.
- Agoes, Sukrisno. (2014). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Edisi ke 4. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Alfred F. Kaunang. 2015. *Pedoman Audit Internal*. Jakarta. PT Bhuana Ilmu Populer.
- Arens, Alvin A. And James K. Loebbecke. (2015). *Auditing: An Integrated Approach*. Eight edition. Penerjemah Amir Abadi Yusuf, Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Arens, Elder, Beasley. 2014. *Auditing and Assurance Service: Unintergrated Approach*. Elevent 11 th. Prentice Hall Ing. New Jearsey.
- Arikunto. 2015. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Basu Swastha Dharmmesta. 2015. *Manajemen Pemasaran*. BPFE: Yogyakarta.
- Boynton et al. 2014. *Modern Auditing*. Seven edition. Penerjemah Gina Gania dan Ichasan Setio Budi, Jhon Wiley & Sons, inc.
- Boynton, William C., Johnson, Raymond N. & Kell, Walter G. 2014. *Modern Auditing*. Edisi Ketujuh. Jilid II. Jakarta: Erlangga.
- Farisa Laiatul Maharani, Septarina Prita DS, Siti Maria W 2015. Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Karyawan Pada Divisi Pelayanan Medis Di Rumah Sakit Jember Klinik. *Jurnal Fakultas Ekonomi Universitas Jember*.

- Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23*. Edisi ke 8. Cetakan ke VIII. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gondodiyoto, Sanyoto; Hendarti, Henny. (2014). *Audit Sistem Informasi Lanjutan*. Mitra Wicana Media. Jakarta.
- Hery. 2017. *Auditing dan Asurans*. Jakarta. Grasindo.
- Keiso, Donald E. Jerry J. Weygandt, Paul D. Kimmel. 2014. *Accounting Principles Pengantar Akutansi Edisi 7 Jilid 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Marshall B. Romney dan Paul Jhon Steinbart. 2005. *Sistem Informasi Akuntansi: Accounting Information Systems (Edisi 9)*, Prentice Hall.
- Mulyadi. 2016. *Sistem Akuntansi*: Jakarta: Salemba Empat
- Nazir, Moh. 2014. *Metode Penelitian*. Bogor: Ghalia Indonesia.
- Sawyer. 2014. *Audit Internal Sawyer*, Edisi Kelima, Salemba Empat, Jakarta.
- Sugiyono. 2015. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta, CV.
- Ratu Agi Anandi, Haryono Umar. 2018. Pengaruh Pengendalian Internal dan Audit Internal Terhadap Kinerja Penjualan Perusahaan Studi Kasus Pada PT B&K Baja Utama. *Jurnal Perbanas Institute*.
- Tugiman, Hiro. 2014. *Pandangan Baru Internal Auditing*. Kanisius: Yogyakarta
- Tunggal, Amin Widjaja. 2016. *Teknik-teknik Audit Internal*. Jakarta: Harvarindo.
- Widodo, Suparno. 2015. *Manajemen Pengembangan Sumber Daya Manusia*. Yogyakarta: Pustaka Pelajars
- Wiwit Irawati 2014. Pengaruh Audit Internal Terhadap Efektivitas pengendlaian Internal Penjualan Pada PT Hero Supermarket T





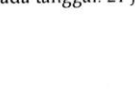

BERITA ACARA BIMBINGAN SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Nuria Anggraeni
Prodi / NIM : Akuntansi / 161-600-179
Judul Skripsi : Pengaruh Pengendalian Internal dan Audit Internal Terhadap Kinerja Pejualan PT Ramayana Lestari Sentosa Tbk.

Nama Dosen Pembimbing : Drs. Sigit Prihanto Utomo, S.E., M. M.

Konsultasi : 03 Oktober 2019 - 21 Juli 2020

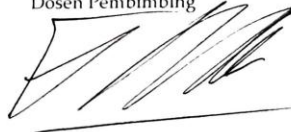
No	Tanggal	Paraf Pembimbing	Uraian	Keterangan
1	03 - 10- 2019		Pengajuan Judul	ACC
2	04 - 11- 2019		Bab I	Revisi
3	18 - 11- 2019		Bab I , II	Revisi
4	05 - 12- 2019		Bab I, II, III	Revisi
5	16 - 12- 2019		Bab II, III	Revisi
6	31 - 12- 2019		Bab I, II, III	ACC
7	27 - 12- 2019		Sidang Proposal	

8	19 - 06- 2020		Revisi Proposal dan Pengajuan Bab IV, V	Revisi
9	8 - 07- 2020		Bab IV, V	Revisi
10	13 - 07- 2020		Bab IV, V	Revisi
11	15 - 07- 2020		Bab IV, V	Revisi
12	16 - 07- 2020		Bab IV, V	ACC
13	20 - 07- 2020		Artikel	ACC

Bimbingan selesai pada tanggal: 21 Juli 2020

Surabaya, 22 Juli 2020

Dosen Pembimbing



Drs. Sigit Prihanto Utomo, S.E., M.M
NPP.1504721/DY

BERITA ACARA BIMBINGAN REVISI SKRIPSI


Nama Mahasiswa : Nuria Anggraeni
NIM/ Program Studi : 161600179/ Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Pengendalian Internal dan Audit Internal Terhadap Kinerja Penjualan PT Ramayana Lestari Sentosa Tbk.
Tanggal Ujian Skripsi : 29 Juli 2020
Penguji : 1. Dra. Siti Istikhoro, M.Si.
2. Evita Purnaningrum, S.Si., M.Si.

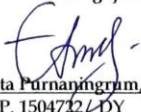
No.	Tanggal	Materi Konsultasi	Paraf Penguji
1.	11/08/2020	Revisi Kerangka Konseptual	
2.	11/08/2020	Revisi Populasi dan Sampel	
3.	11/08/2020	Revisi Rancangan Penelitian	
4.	12/08/2020	Revisi Model Regresi	
5.	12/08/2020	Revisi Kuesioner	
6.	12/08/2020	Revisi Urutan Uji Validitas dan Reliabilitas	
7.	12/08/2020	Revisi Uji t	

Surabaya, 19 Agustus 2020

Penguji I

Penguji II


Dra. Siti Istikhoro, M.Si.
NIP. 1967101919920320001


Evita Purnaningrum, S.Si., M.Si.
NPP. 150472121DY



UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA
FAKULTAS EKONOMI

Kampus : Jl. Dukuh Menanggal XII/4 , Telp- Fax. 031-8281183 Surabaya 60234

Website : <http://www.fe.unipasby.ac.id>

Nomor : 191041/01/FE/X/2019
Lampiran : -
Perihal : Ijin Penelitian dan Pengambilan Data

Kepada Yth :
Bapak/Ibu Pimpinan
PT Ramayana Lestari Sentosa Tbk.
Jl Gubernur Suryo
di -
Gresik

Sesuai Kurikulum Fakultas Ekonomi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya, maka mahasiswa wajib menulis Skripsi/Tugas Akhir dalam bentuk Laporan Penelitian dan Artikel Ilmiah. Untuk kepentingan tersebut mohon perkenan Bapak/Ibu untuk memberikan ijin penelitian kepada mahasiswa kami yang tersebut dibawah ini :

Nama : Nuria Anggraeni
NIM : 161600179
Prodi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Pengendalian Internal dan Audit Internal Terhadap Kinerja Penjualan PT Ramayana Lestari Sentosa Tbk.

Kami menyadari bahwa kegiatan ini akan menyita waktu dan tugas-tugas Bapak/Ibu, oleh karena itu waktu/tanggal pelaksanaannya mohon disesuaikan dengan jadwal yang Bapak/Ibu berikan. Demikian atas perkenan serta kebijaksanaan Bapak/Ibu kami sampaikan terima kasih.



17 Oktober 2019

Dra. Siti Istikhoro, M.Si
NIP. 19671019.199203.2001



Nomor : 023/SK/AM/X/2019
Lamp : 1 (satu)
Perihal : Ijin Penelitian dan Pengambilan Data

Surabaya, 20 Oktober 2019

Kepada Yth :
Bapak/ Ibu Pembimbing
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

Berdasarkan surat nomor 191041/01/FE/X/2019 yang diberikan kepada perusahaan kami tentang Pelaksanaan Ijin Penelitian dan Pengambilan Data. Maka dengan ini menyatakan bahwa mahasiswa universitas PGRI Adi Buana Surabaya, berikut ini :

Nama : NURIA ANGGRAENI
NIM : 161600179

Telah diizinkan melakukan pengambilan data selama tiga bulan pada PT Ramayana Lestari Sentosa Tbk mulai tanggal 01 Januari 2020 s/d 31 Maret 2020.
Demikian surat ini atas perhatiannya kami ucapkan terima kasih.

Hormat Kami,
PT RAMAYANA LESTARI
SENTOSA Tbk.

RUDY HERMAWAN

Lampiran 1 : Daftar Hadir Ujian Proposal



UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA FAKULTAS EKONOMI

Kampus : Jl. Dukuh Menanggal XII/4, Telp- Fax: 031-8281183 Surabaya 60234
Website : <http://www.fe.unipasby.ac.id>

BERITA ACARA UJIAN PROPOSAL SKRIPSI

Padahari ini tanggal bulan tahun bertempat di Fakultas Ekonomi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya telah dilaksanakan Ujian Proposal Skripsi Semester Ganjil / Genap *)Tahun Akademik 2019/2020

Nama Mahasiswa	: Nuria Angraeni
NIM	: 161600179
Program Studi	: Akuntansi
Judul Proposal	: Pengaruh Pengendalian Internal dan Audit Internal Terhadap Kinerja Penjualan PT Ramayana Lestari Sentosa Tbk.

Dihadiri oleh :

No	NIM	Nama Mahasiswa	Tanda Tangan
1	161500122	Lusy fitria salca Billa	
2	161500099	Lutfi Fitriyah -L	
3	161500154	Arma suryanah	
4	161600072	Sibi Nur Aini	
5	161600037	Manda gri Hardina	
6	161600033	DIANA SUEI KULINDRA	
7	161600088	Liris Beta Rosulhanti	
8	161600062	Putri Ayunisari	
9	161600042	Eka Putri Maharani	
10	161600152	Astrea I-M	
11	161600030	Julia Nur A	
12	161600078	May Linda S	
13	161600207	Eka Septian Dwi Cahya	
14	161600039	Dewi Velicia Lestari	
15	161600076	Windy tyneia rachman	
16	151500214	Hendri Lukman	

Surabaya, 27 Desember 2019

Penguji :

Pembimbing : Drs. Sigit Prihanto
Utomo, SE., MM.

Lampiran 2 : Hasil Plagiasi



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA**

Kampus : Jl. Dukuh Menanggal XII Surabaya Telp. (031) 8281183
Website : <http://www.fe.unipasby.ac.id>

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Dr. Taulikhul Afkar, S.Pd., M.Pd., M.Ak
Jabatan : Ketua Program Studi Akuntansi

Menyatakan bahwa,

Nama : Nuria Anggraeni
NIM : 161600179
Prodi : Akuntansi

telah melakukan uji plagiasi dengan judul artikel *PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL DAN AUDIT INTERNAL TERHADAP KINERJA PENJUALAN PT RAMAYANA LESTARI SENTOSA TBK.*, dengan hasil Similarity Index 19%.

Demikian surat pernyataan ini kami buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.



Surabaya, 23 Juli 2020

Ketua Program Studi Akuntansi,

[Handwritten Signature]

Taulikhul Afkar, S.Pd., M.Pd., M.Ak

Lampiran 3 : Kuesioner Penelitian

KUESIONER PENELITIAN

Saya Nuria Anggraeni, meminta izin dan memohon dengan hormat Karyawan dan Bagian Penjualan PT Ramayana Lestari Sentosa Tbk. untuk kesediaannya mengisi kuesioner dibawah ini demi terpenuhinya syarat dari tugas akhir skripsi di Universitas PGRI Adi Buana Surabaya. Berikut kuesioner yang berkaitan dengan penelitian saya, dengan judul :

“PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL DAN AUDIT INTERNAL TERHADAP KINERJA PENJUALAN PT RAMAYANA LESTARI SENTOSA Tbk.”

IDENTITAS RESPONDEN

1. Nama :
2. Jenis Kelamin : P / L
3. Pendidikan Terakhir :
A. SLTA/ Sederajat B. Diploma C. S1
4. Usia (*Lingkari yang sesuai) :
A. 18-23th B. 24-29th
B. C. 30-35th D. \geq 36th

KETERANGAN

- SS = Sangat Setuju
S = Setuju
R = Ragu-ragu
TS = Tidak Setuju

STS = Sangat Tidak Setuju

PETUNJUK PENGISIAN

1. Bapak/ Ibu/ Karyawan di PT Rmayana Lestari Sentosa Tbk. Untuk memberikan jawaban atas pertanyaan dibawah ini.
2. Berikan jawaban dengan menandai salah satu pertanyaan dibawah ini dengan tanda centang.
3. Isilah sesuai dengan keadaan sebenarnya.

Pernyataan	SS	S	R	TS	STS
I. Pengendalian Internal					
A. Lingkungan Pengendalian					
Struktur organisasi tempat bekerja telah memuat secara jelas wewenang dan tanggung jawab masing-masing fungsi					
B. Penaksiran Resiko					
Peralihan shift kerja diperusahaan didasarkn dengan danya bukti catatan					
C. Informasi dan Komunikasi					
Perusahaan tempat bekerja terdapat diagaram arus kas (flow chart) mengenai transaksi penerimaan kas					
D. Aktivitas Pengendalian					
Perusahaan menjalankan pengendalian internal sesuai dengan kebijakan dan prosedur yang telah ditentukan					
I. Audit Internal (X2)					
A. Deteksi Salah Saji					

Terdapat laporan persediaan yang digunakan untuk menunjukkan adanya salah saji antara stok fisik barang dengan pencatatan persediaan barang dagang					
B. Kesuaian Dengan Standar Umum Yang Berlaku					
Prosedur pencatatan barang yang ditetapkan perusahaan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku					
C. Program Auditor Internal					
Terdapat evaluasi terhadap pengendalian internal dan prosedur yang ditaati terhadap semua dokumen dan laporan yang berhubungan					
D. Pelaksanaan Audit					
Auditor internal melakukan pemeriksaan kelengkapan dokumen untuk setiap transaksi dengan bagian yang akan diperiksa sesuai dengan standart acuan audit yang dijalankan perusahaan.					
E. Laporan Audit					
Laporan hasil audit dibuat secara tertulis, disajikan dengan jelas dan sigkat, menyajikan temuan audit internal, saran rekomendasi, serta informasi bagi manajemen dalam mengambil keputusan.					
II. Kinerja Penjualan (Y)					
A. Volume Penjualan					
Dalam setiap bulan perusahaan mengalami peningkatan omset yang terlihat					
B. Tingkat Pertumbuhan Penjualan					

Perusahaan membuka gerai toko baru ditempat atau wilayah yang berbeda					
C. Pertumbuhan Pelanggan					
Semakin banyak pelanggan baru yang datang					
D. Peningkatan Pendapatan					
Menjualkan lebih cepat produk baru perusahaan					

Lampiran 4 : Analisis Data Menggunakan SPSS

Hasil Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
Kinerja Penjualan	16,4200	1,16216	50
Pengendalian Internal	16,0600	1,65874	50
Audit Internal	20,0000	1,60357	50

Hasil Koefisien Determinasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,780 ^a	,781	,039	1,13918

a. Predictors: (Constant), Audit Internal, Pengendalian Internal

b. Dependent Variable: Kinerja Penjualan

Hasil Model *fit*

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	5,187	2	2,593	1,998	,001 ^b
	Residual	60,993	47	1,298		
	Total	66,180	49			

a. Dependent Variable: Kinerja Penjualan

b. Predictors: (Constant), Audit Internal, Pengendalian Internal

Hasil Analisis Regresi

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	17,463	2,175		8,029	,000
Pengendalian Internal	,217	,109	,309	1,985	,053
Audit Internal	,122	,113	,168	1,079	,286

Hasil Uji Hipotesis 1

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	19,072	1,587		12,021	,000
Pengendalian Internal	-,165	,098	-,236	-1,650	,010

Hasil Uji Hipotesis 2

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	15,944	2,098		7,601	,000
Audit Internal	,024	,105	,033	,228	,045

Uji Validitas

Correlations

	Y1.1	Y1.2	Y1.3	Y1.4	ΣY1
Y1.1 Pearson Correlation	1	-,111	-,250	-,139	,368**
Sig. (2- tailed)		,444	,080	,337	,624
N	50	50	50	50	50
Y1.2 Pearson Correlation	-,111	1	,022	-,129	,564**
Sig. (2- tailed)	,444		,878	,370	,650
N	50	50	50	50	50
Y1.3 Pearson Correlation	-,250	,022	1	-,210	,252
Sig. (2- tailed)	,080	,878		,144	,743
N	50	50	50	50	50
Y1.4 Pearson Correlation	-,139	-,129	-,210	1	,341*
Sig. (2- tailed)	,337	,370	,144		,632
N	50	50	50	50	50
ΣY1 Pearson Correlation	,368**	,564**	,252	,341*	1

Sig. (2-tailed)	,009	,000	,078	,015	
N	50	50	50	50	50

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Correlations

	X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	ΣX2
X2.1 Pearson Correlation	1	-,244	-,080	-,251	,034	,236
Sig. (2-tailed)		,088	,580	,079	,816	,764
N	50	50	50	50	50	50
X2.2 Pearson Correlation	-,244	1	,297*	,139	-	,286*
Sig. (2-tailed)	,088		,036	,335	,617**	,812
N	50	50	50	50	50	50
X2.3 Pearson Correlation	-,080	,297*	1	-,142	-,089	,370**
Sig. (2-tailed)	,580	,036		,324	,538	,615
N	50	50	50	50	50	50
X2.4 Pearson Correlation	-,251	,139	-,142	1	,268	,667**
Sig. (2-tailed)	,079	,335	,324		,060	,720
N	50	50	50	50	50	50
X2.5 Pearson Correlation	,034	-	-,089	,268	1	,309*
Sig. (2-tailed)	,816	,617**	,538	,060		,680

N	50	50	50	50	50	50
ΣX2 Pearson Correlation	,236	,286*	,370**	,667**	,309*	1
Sig. (2-tailed)	,099	,044	,008	,000	,029	
N	50	50	50	50	50	50

*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Correlations

	X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	ΣX1
X1.1 Pearson Correlation	1	,162	-,120	-,018	,556**
Sig. (2-tailed)		,261	,405	,899	,764
N	50	50	50	50	50
X1.2 Pearson Correlation	,162	1	,435**	,205	,662**
Sig. (2-tailed)	,261		,002	,153	,812
N	50	50	50	50	50
X1.3 Pearson Correlation	-,120	,435**	1	,384**	,598**
Sig. (2-tailed)	,405	,002		,006	,615
N	50	50	50	50	50
X1.4 Pearson Correlation	-,018	,205	,384**	1	,616**
Sig. (2-tailed)	,899	,153	,006		,668
N	50	50	50	50	50
ΣX1 Pearson Correlation	,556**	,662**	,598**	,616**	1
Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	
N	50	50	50	50	50

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Uji Reliabilitas

a. Pengendalian Internal

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,671	4

b. Audit Internal

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha ^a	N of Items
,712	5

c. Kinerja Penjualan

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha ^a	N of Items
,864	4